

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل لمالكي الوحدات

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box ٩٢٨٧٦
Riyadh ١١٦٦٣
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مالكي وحدات صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لصندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والذي تديره شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات الأولية المختصرة في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والامتثال إلى الأحكام المعمول بها في اللوائح التنفيذية لصناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية، وشروط وأحكام الصندوق. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م المرفقة لصندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

خليل إبراهيم السديس
رقم الترخيص ٣٧١



الرياض في ٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
٢٢٩,٩٧٧	٢٤٩,٧٧٥	٧	النقد وما في حكمه
٤٨,٢٣٥,٩١٧	٥١,٥٣٤,١٠١	٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٨٣	١٠,٧٧٦		توزيعات الأرباح المدينة
٤٨,٤٦٧,٩٧٧	٥١,٧٩٤,٦٥٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٢٤٤,٣٨٣	٣١٨,١٠٠	٩	أتعاب الإدارة المستحقة
١١,٠٣٨	٣٤,٢٦٤		المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
٢٥٥,٤٢١	٣٥٢,٣٦٤		إجمالي المطلوبات
٤٨,٢١٢,٥٥٦	٥١,٤٤٢,٢٨٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات
٣,٣٠٠,٢٤٩	٣,٠٤٧,٠٠٩		الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٤,٦١	١٦,٨٨		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لكل وحدة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
الإيرادات		
		صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٠٣٩,٣١١)	١,٤٨١,٧٥٤	
		صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٩٢,٥٧٤	٥,٠٤٠,٤١٥	
٦٤٧,٧٨٠	٧١٩,٠٦١	دخل توزيعات الأرباح
(١٩٨,٩٥٧)	٧,٢٤١,٢٣٠	إجمالي الدخل / (الخسارة)
المصروفات		
		أتعاب الإدارة
٣١٧,٤٤٣	٢٧٢,٥٩٥	٩
٩,٣٨٦	١١,٨٤٦	١٠
٣٢٦,٨٢٩	٢٨٤,٤٤١	إجمالي المصروفات
(٥٢٥,٧٨٥)	٦,٩٥٦,٧٨٩	صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥٢٥,٧٨٥)	٦,٩٥٦,٧٨٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) الأولية المختصرة
العائدة لمالكي الوحدات (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٩,٣٢٠,٣٢٩	٤٨,٢١٢,٥٥٦

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة

(٥٢٥,٧٨٥)	٦,٩٥٦,٧٨٩
-	-

صافي ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

(٥٢٥,٧٨٥) ٦,٩٥٦,٧٨٩

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

٢٠,٤٥٨,١٥٦	٥,٧٤٣,٠٨٤
(١٦,٤٥٧,٣٠١)	(٩,٤٧٠,١٤١)

الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
المتحصلات من إصدار الوحدات خلال الفترة
المدفوع لاسترداد الوحدات خلال الفترة

٤,٠٠٠,٨٥٥ (٣,٧٢٧,٠٥٧)

صافي (استردادات) / اشتراكات مالكي الوحدات

٥٢,٧٩٥,٣٩٨	٥١,٤٤٢,٢٨٨
------------	------------

صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لمالكي الوحدات في نهاية الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
الوحدات	الوحدات

معاملات الوحدات (بالعدد)

٣,١٩٣,١٢٣ ٣,٣٠٠,٢٤٩

الوحدات المصدرة في بداية الفترة

١,١٦٥,٣٣٤	٣٦١,٩٠٢
(٩٦٠,٧٥٧)	(٦١٥,١٤٢)
٢٠٤,٥٧٧	(٢٥٣,٢٤٠)

إصدار الوحدات خلال الفترة
استرداد الوحدات خلال الفترة
صافي (النقص)/الزيادة في الوحدات

٣,٣٩٧,٧٠٠ ٣,٠٤٧,٠٠٩

الوحدات المصدرة في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٥٢٥,٧٨٥)	٦,٩٥٦,٧٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح / (خسارة) الفترة
٦,٠٣٩,٣١١	(١,٤٨١,٧٥٤)	التعديلات لـ: صافي الربح / (الخسارة) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,١٩٢,٥٧٤)	(٥,٠٤٠,٤١٥)	صافي الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٧,٧٨٠	(٧١٩,٠٦١)	دخل توزيعات الأرباح
(٣٤,٢٣٤,٦٥٣)	(٢٠,١٤٣,٤٢٠)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية شراء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٩١٥,٠٤٤	٢٣,٣٦٧,٤٠٥	المتحصلات من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٥,٢٢٧	٧٣,٧١٧	الزيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٤٥,٠٦٧	٢٣,٢٢٦	الزيادة في المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
(٣,١٣٠,٥٨٤)	٣,٠٣٦,٤٨٧	توزيعات الأرباح المستلمة
(٦٥١,٦١١)	٧١٠,٣٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٨٢,١٩٥)	٣,٧٤٦,٨٥٥	
٢٠,٤٥٨,١٥٦	٥,٧٤٣,٠٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٦,٤٥٧,٣٠١)	(٩,٤٧٠,١٤١)	المدفوع لاسترداد الوحدات
٤,٠٠٠,٨٥٥	(٣,٧٢٧,٠٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢١٨,٦٥٩	١٩,٧٩٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣٩,٧٣٩	٢٢٩,٩٧٧	٧ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٥٨,٣٩٨	٢٤٩,٧٧٥	١٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أ. صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل ("الصندوق") هو صندوق استثمار مفتوح، تم تأسيسه بموجب اتفاقية بين شركة الراجحي المالية ("مدير الصندوق")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("البنك") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن العنوان المسجل لمدير الصندوق هو كما يلي:

الراجحي المالية، المركز الرئيسي

٨٤٦٧ طريق الملك فهد - حي المروج

ص.ب. ٢٧٤٣

الرياض ١١٢٦٣

المملكة العربية السعودية

يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال تتبع أداء مؤشر إم إس سي أي للأسهم السعودية متعدد العوامل المتوافق مع ضوابط الهيئة الشرعية للصندوق. يسعى الصندوق لتحقيق أداء مطابق للمؤشر الإرشادي باستخدام أسلوب الإدارة الغير نشطة حيث يتم الاستثمار في أسهم الشركات المكونة للمؤشر الاسترشادي حسب أوزانها. منحت هيئة السوق المالية ("الهيئة") موافقتها على تأسيس الصندوق بموجب خطابها رقم ١٨٧٨٨٥٥٣ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٨ م). بدأ الصندوق عملياته في ٢٠ يناير ٢٠١٩ م.

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإدارة الشاملة لأنشطة الصندوق. يحق لمدير الصندوق أيضاً إبرام ترتيبات مع مؤسسات أخرى لتوفير الاستثمار أو الحفظ أو الخدمات الإدارية الأخرى نيابة عن الصندوق. يقوم الصندوق بدفع أتعاب مدير الصندوق المحسوبة بنسبة سنوية قدرها ١٪ من إجمالي قيمة الموجودات في تاريخ كل تقييم. وتهدف الرسوم إلى مكافأة مدير الصندوق عن إدارة الصندوق.

قام الصندوق بتعيين شركة البلاد للاستثمار ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم سداد أتعاب أمين الحفظ بواسطة الصندوق.

ب. يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتعديلات اللاحقة لها ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). كما تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق في المملكة العربية السعودية اتباعها. يسري مفعول اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

٢. الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("التقرير المالي الأولي ٣٤") المعتمد في المملكة العربية السعودية ولتتماشى مع الأحكام المطبقة للوائح صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراجعة ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

ليس لدى الصندوق دورة تشغيل محددة بوضوح وبالتالي لا يعرض موجودات ومطلوبات متداولة وغير متداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. بدلاً من ذلك يتم عرض الموجودات والمطلوبات بترتيب درجة سيولتها.

٤. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للصندوق. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

٦. السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المستخدمة عند إعداد القوائم المالية المراجعة للفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات عليها، المطبقة بواسطة الصندوق

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتغييرات على المعايير الحالية التي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وعليه تم تطبيقها بواسطة الصندوق، حيثما ينطبق ذلك:

المعايير/التعديلات البيان

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين

إن تطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الواجب تطبيقها على الصندوق لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات والمراجعات عليها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للصندوق. ويعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير/التعديلات	البيان	يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة مع تعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	١ يناير ٢٠٢٤ م

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ("المصرف")، الشركة الأم لمدير الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، تتكون هذه الأرصدة أيضاً من نقد تم إيداعه لدى شركة البلاد للاستثمار (أمين الحفظ) بمبلغ ١٤٧,٧١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٨,٩٦٥ ريال سعودي) لشراء وبيع سندات استثمار.

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من أدوات حقوق الملكية في القطاعات الصناعية المدرجة أدناه كما في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الربح/(الخسارة) غير المحققة	نسبة القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	الاستثمارات (حسب القطاعات)
(١,٠٧٤,٥٤٦)	١٥,٥٧	٨,٠٢٢,٣٠١	٩,٠٩٦,٨٤٧	القطاع المالي
٨٢٥,٨٨٣	١٤,٥٠	٧,٤٧١,٢٥٧	٦,٦٤٥,٣٧٤	خدمات الاتصالات
١,٦٩٧,٥٩٤	١٣,٩٨	٧,٢٠٥,٦٤٥	٥,٥٠٨,٠٥١	الرعاية الصحية
٤٥,٤٤٩	١٣,٠٥	٦,٧٢٤,٧٤٧	٦,٦٧٩,٢٩٨	المواد
٢٠,٨٨١	١٢,٣٨	٦,٣٨٠,١٩٣	٦,٣٥٩,٣١٢	الطاقة
٤١٠,٨٤٨	٧,٤٧	٣,٨٤٧,٢٥٥	٣,٤٣٦,٤٠٧	السلع الاستهلاكية الأساسية
١٤٠,٥٢٤	٦,٤٤	٣,٣١٨,٢١٠	٣,١٧٧,٦٨٦	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
٩٣٣,٩٢٧	٦,١٩	٣,١٩٢,٠٠٧	٢,٢٥٨,٠٨٠	تقنية المعلومات
٢٠,٥٣٣	٤,١٨	٢,١٥٤,٩١٤	٢,١٣٤,٣٨١	قطاع العقارات
٣٦٣,٩٩٨	٣,٣٦	١,٧٣٠,٦٤٢	١,٣٦٦,٦٤٤	القطاع الصناعي
٦٥,٤١٦	٢,٨٨	١,٤٨٦,٩٣٠	١,٤٢١,٥١٤	المرافق الخدمية
٣,٤٥٠,٥٠٧	١٠٠,٠٠	٥١,٥٣٤,١٠١	٤٨,٠٨٣,٥٩٤	الإجمالي

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل

صندوق استثمار مفتوح

(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة القيمة العادلة	الربح/(الخسارة) غير المحققة	
				الاستثمارات (حسب القطاعات)
١٥,٦٦٥,٦٨٦	١٥,٢٥٣,٠٨٣	٣١,٦٢	(٤١٢,٦٠٣)	القطاع المالي
١١,٣٢٢,٦٥٦	١٠,٩١١,٧٧٢	٢٢,٦٢	(٤١٠,٨٨٤)	المواد
٧,٥٧٠,٢٢٢	٦,٧٠٨,٧٧٩	١٣,٩١	(٨٦١,٤٤٣)	الطاقة
٣,١٦٢,٠٨٥	٣,٨٦٤,٤٥٣	٨,٠١	٧٠٢,٣٦٨	الرعاية الصحية
٣,٧٨٠,٠٢١	٣,٥٥٤,٩٦٢	٧,٣٧	(٢٢٥,٠٥٩)	خدمات الاتصالات
١,٩٧٣,٢٨٣	١,٨٧٤,٥١٤	٣,٨٩	(٩٨,٧٦٩)	السلع الاستهلاكية الأساسية
١,٦٢٩,٠٢٢	١,٦٩٣,٤٦١	٣,٥١	٦٤,٤٣٩	المرافق الخدمية
١,٢٧١,١٨٧	١,٣٣٥,٣٥٠	٢,٧٧	٦٤,١٦٣	تقنية المعلومات
١,٤٤٠,١٣٧	١,٢٢٢,٢٨٢	٢,٥٣	(٢١٧,٨٥٥)	السلع الاستهلاكية غير الأساسية
١,٤١١,٠٨٠	١,٢١٢,١٩٥	٢,٥١	(١٩٨,٨٨٥)	قطاع العقارات
٦٠٠,٤٤٦	٦٠٥,٠٦٦	١,٢٦	٤,٦٢٠	الصناعات
٤٩,٨٢٥,٨٢٥	٤٨,٢٣٥,٩١٧	١٠٠,٠٠	(١,٥٨٩,٩٠٨)	الإجمالي

إن الاستثمارات في حقوق الملكية أعلاه مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). يسعى مدير الصندوق للحد من مخاطر الصندوق من خلال مراقبة التعرضات في كل قطاع استثماري والأوراق المالية الفردية.

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق على مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق وموظفيه. يتعامل الصندوق خلال السياق الاعتيادي لأنشطته مع الأطراف ذات العلاقة.

إضافة إلى المعاملات التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يقوم الصندوق بإبرام المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة. تمت هذه المعاملات على أساس شروط وأحكام معتمدة من الصندوق.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١٧,٤٤٣	٢٧٢,٥٩٥			أتعاب إدارة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

فيما يلي بيان بالأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه مع الأطراف ذات العلاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		طبيعة الأرصدة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١٨,١٠٠	٢٤٤,٣٨٣			أتعاب الإدارة المستحقة	مدير الصندوق	شركة الراجحي المالية

تشتمل الوحدات المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على لا شيء من الوحدات التي يحتفظ بها موظفو مدير الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٠٦٩ وحدة).

١٠. مصروفات التطهير

تمثل مصروفات التطهير البالغة ١١,٨٤٦ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٩,٣٨٦ ريال سعودي) المصروفات المتكبدة المتعلقة بتطهير الأرباح الناتجة من الشركات المستثمر فيها لتحقيق عائد متوافق مع الشريعة الإسلامية. ويتم احتساب هذه المصروفات على أساس الصيغة المعتمدة من الهيئة الشرعية بالصندوق ويتم دفعها للجمعيات الخيرية التي أوصت بها الهيئة الشرعية للصندوق من خلال مدير الصندوق.

١١. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

نماذج التقييم

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشطة على الأسعار التي يتم الحصول عليها مباشرة من أسعار الصرف التي يتم من خلالها تداول الأدوات أو الحصول عليها من خلال وسيط يقدم الأسعار المدرجة غير المعدلة من سوق نشط لأدوات مماثلة.

وبالنسبة للأدوات المالية التي من النادر تداولها وذات شفافية أسعار ضئيلة، فإن القيمة العادلة تكون أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام بناءً على السيولة وعدم التأكد من عوامل السوق وافتراضات التسعير والمخاطر الأخرى التي تؤثر على أداة معينة.

يقيس الصندوق القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس:

المستوى ١: المدخلات المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

يقوم الصندوق بتقييم سندات حقوق الملكية التي يتم تداولها في سوق أسهم بأخر أسعارها المسجلة. بالقدر الذي يتم فيه تداول سندات حقوق الملكية بنشاط وعدم تطبيق تعديلات التقييم، يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة؛ وبالتالي تم تصنيف موجودات الصندوق المسجلة بالقيمة العادلة بناءً على المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١١. قياس القيمة العادلة (يتبع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المثبتة في قائمة المركز المالي. كل قياسات القيمة العادلة التالية متكررة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٥١,٥٣٤,١٠١	--	--	٥١,٥٣٤,١٠١	٥١,٥٣٤,١٠١	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٥٣٤,١٠١	--	--	٥١,٥٣٤,١٠١	٥١,٥٣٤,١٠١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	
٤٨,٢٣٥,٩١٧	--	--	٤٨,٢٣٥,٩١٧	٤٨,٢٣٥,٩١٧	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٢٣٥,٩١٧	--	--	٤٨,٢٣٥,٩١٧	٤٨,٢٣٥,٩١٧	الإجمالي

لم تتم أي تحويلات خلال الفترة بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتبر الأدوات المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه وتوزيعات الأرباح المدينة وأتعاب الإدارة المستحقة والمستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد موجودات مالية ومطلوبات مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية للقيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل والجودة الائتمانية المرتفعة للأطراف الأخرى. يتم تصنيف النقد وما في حكمه ضمن المستوى ١، بينما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المتبقية ضمن المستوى ٣.

١٢. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يعرض الجدول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتاريخ المتوقع لاستردادها أو تسويتها:

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٤٩,٧٧٥	--	٢٤٩,٧٧٥	٢٤٩,٧٧٥	الموجودات
٥١,٥٣٤,١٠١	--	٥١,٥٣٤,١٠١	٥١,٥٣٤,١٠١	النقد وما في حكمه
١٠,٧٧٦	--	١٠,٧٧٦	١٠,٧٧٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٧٩٤,٦٥٢	--	٥١,٧٩٤,٦٥٢	٥١,٧٩٤,٦٥٢	توزيعات الأرباح المدينة
				إجمالي الموجودات
٣١٨,١٠٠	--	٣١٨,١٠٠	٣١٨,١٠٠	المطلوبات
٣٤,٢٦٤	--	٣٤,٢٦٤	٣٤,٢٦٤	أتعاب الإدارة المستحقة
٣٥٢,٣٦٤	--	٣٥٢,٣٦٤	٣٥٢,٣٦٤	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
				إجمالي المطلوبات

صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
صندوق استثمار مفتوح
(مدار من قبل شركة الراجحي المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. تحليل استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

الإجمالي	بعد ١٢ شهراً	خلال ١٢ شهراً	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
			الموجودات
٢٢٩,٩٧٧	--	٢٢٩,٩٧٧	النقد وما في حكمه
٤٨,٢٣٥,٩١٧	--	٤٨,٢٣٥,٩١٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٨٣	--	٢,٠٨٣	توزيعات الأرباح المدينة
<u>٤٨,٤٦٧,٩٧٧</u>	<u>--</u>	<u>٤٨,٤٦٧,٩٧٧</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٤٤,٣٨٣	--	٢٤٤,٣٨٣	أتعاب الإدارة المستحقة
١١,٠٣٨	--	١١,٠٣٨	المستحق لمالكي الوحدات من حساب الاسترداد
<u>٢٥٥,٤٢١</u>	<u>--</u>	<u>٢٥٥,٤٢١</u>	إجمالي المطلوبات

١٣. آخر يوم تقييم

إن آخر يوم تقييم للفترة كان في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

١٤. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية أو الإيضاحات المرفقة.

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مدير الصندوق في ٢١ محرّم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م).